



COMUNE DI SOMMARIVA DEL BOSCO

Provincia di Cuneo

VERBALE DI DETERMINAZIONE DELL'UFFICIO RAGIONERIA

N. 126 del 07/10/2026

Prog. Gen. 575

OGGETTO: DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEI FLUSSI DI CASSA DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 - III TRIMESTRE 2026

L'anno **duemilaventisei** addì **sette** del mese di **ottobre** nella Casa Comunale.

Il Responsabile del Servizio: BERTOLA Dott.ssa Beatrice

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 29 dicembre 2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2026-2028 ai sensi dell'art. 170 comma1 del D.lgs 267/2000)
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 29 dicembre 2025 esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2026-2028, art. 151 D.lgs n. 267/2000, redatto in

Esaminato l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024, secondo cui il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

Preso atto che:

- tale disposizione ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione dell'organo esecutivo;
- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano deve essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui e accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico - finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario.

Atteso che:

- la Giunta Comunale, con deliberazione n. 17 del 26/02/2026, ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;
- il piano in parola è stato poi trasmesso all'organo di revisione economico-finanziaria, per quanto di competenza;

Ribadito che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono quanto segue:

- il piano è adottato dalla giunta comunale;
- Le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti

- Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio denominati "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";

Esaminati i chiarimenti forniti dalla Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL (fattispecie che all'attualità, in ogni caso, non ricorre per questo Ente).

Evidenziato inoltre che il piano in parola deve contenere i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/01/2026;
- le previsioni dell'esercizio 2026, distinte in quattro trimestri e per codici SIOPE di entrata e di uscita:
dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024.

Rilevato altresì che, in conformità al disposto dalla norma, il piano annuale dei flussi di cassa, a seguito dell'approvazione, deve essere aggiornato trimestralmente con provvedimento del Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile.

Richiamato l'art. 162, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000 secondo cui il bilancio di previsione viene deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa.

Ritenuto di dover provvedere in merito all'aggiornamento del 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e secondo le indicazioni fornite dalla stessa.

Si attesta ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., con la sottoscrizione del presente provvedimento si attesta la regolarità contabile e la correttezza dell'azione amministrativa.

Richiamati:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento comunale di contabilità;

DETERMINA

1. l'aggiornamento del 3° trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno in corso, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale, predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e in conformità alle indicazioni dalla stessa fornite;
2. di attestare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa di cui all'art. 147-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole si intende reso con la sottoscrizione del presente provvedimento;
3. di comunicare la presente alla Giunta Comunale e all'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente.
4. di dare atto che:
 - il presente provvedimento viene pubblicato all'albo pretorio informatico del Comune, ai sensi dell'art. 32 della L. n. 69/2009 e ss.mm.ii.;
 - il presente provvedimento è inoltre soggetto agli adempimenti in materia di trasparenza previsti dal D.L.gs. n. 33 che sono assolti tramite pubblicazione sul sito web del Comune nella sezione "Amministrazione trasparente".

La presente determinazione:

- ☐ Viene trasmessa in copia al Responsabile del Servizio Finanziario (art. 151, comma 4 del TUOEL e art. 35, comma 5 del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi) nonché al Responsabile dei Servizi Generali per quanto di competenza ed acquisisce efficacia dalla data di apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.
- ☒ Viene trasmessa in copia al Responsabile dei Servizi Generali per quanto di competenza ed acquisisce efficacia dalla data di adozione (art. 35, comma 6 del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi)

Sommariva del Bosco, li, 07/10/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Firmato digitalmente

F.to: *

E' copia conforme all'originale firmato digitalmente, per gli usi consentiti dalla legge.

Sommariva del Bosco, li 07/10/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE ANNA NEGRI